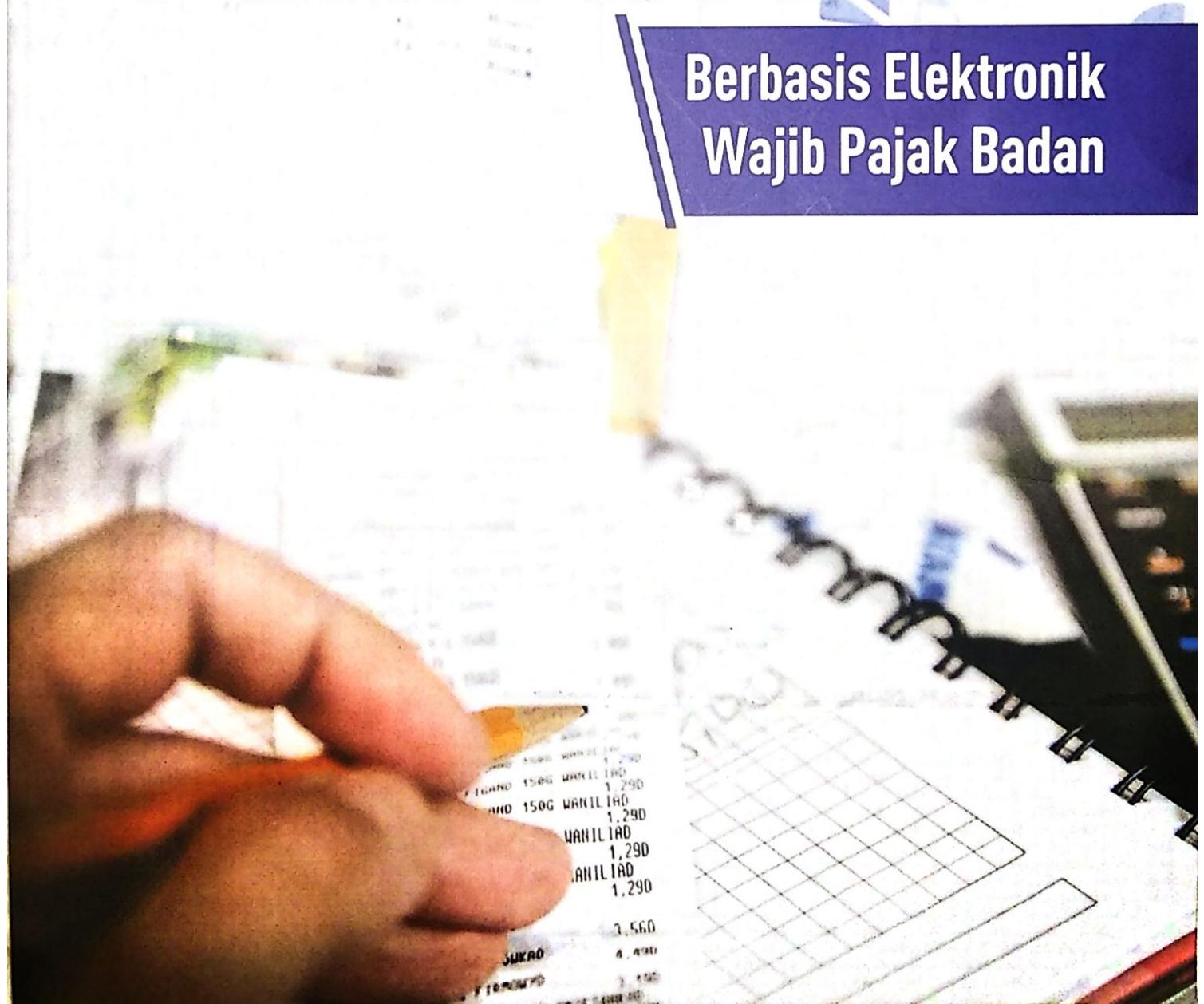


Sri Andriani, SE., M.Si.
Fajar Nurdin, SE., M.Ak., Ak., Ca., BKP.

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

Berbasis Elektronik
Wajib Pajak Badan



PRAKTIKUM PERPAJAKAN

berbasis

ELEKTRONIK WAJIB PAJAK BADAN

Sanksi Pelanggaran Pasal 113

Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta

- (1) Setiap orang yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 Ayat (1) Huruf i untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp.100.000.000 (seratus juta rupiah).
- (2) Setiap orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 Ayat (1) Huruf c, Huruf d, Huruf f, dan/atau Huruf h untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).
- (3) Setiap orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 Ayat (1) Huruf a, Huruf b, Huruf e, dan/atau Huruf g untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 4 (empat) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).
- (4) Setiap orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada ayat (3) yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidana dengan pidana penjara paling lama 10 (sepuluh) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 4.000.000.000,00 (empat miliar rupiah)

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

berbasis

ELEKTRONIK WAJIB PAJAK BADAN

Sri Andriani, SE, M.Si.

Fajar Nurdin, SE., M. Ak., Ak., Ca., BKP.



UIN-MALIKI PRESS

2020

PRAKTIKUM PERPAJAKAN

BERBASIS ELEKTRONIK WAJIB PAJAK BADAN

© UIN-Maliki Press, 2020

Ukuran : 160 x 240 cm ; hal: i - v ; 1 + 106

ISBN : 978-623-232-079-6

Cetakan I : Februari 2020

Penulis:

Sri Andriani, SE, M.Si.

Fajar Nurdin, SE., M. Ak., Ak., Ca., BKP.

Desain Isi:

MH. Afnan

Desain Sampul:

Dany RGB

All rights reserved

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-undang.

Dilarang memperbanyak sebagian atau keseluruhan isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik termasuk memfotocopy, merekam atau dengan sistem penyimpanan lainnya tanpa izin tertulis dari Penerbit.

Diterbitkan oleh:

UIN-Maliki Press (Anggota IKAPI)

Jl. Gajayana 50 Malang 65144 Telp/Faks. (0341) 573225

e-mail: uinmalikipressredaksi@mail.com

www.malikipress.uin-malang.ac.id

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	v
KATA PENGANTAR	vi
BAB I	
PAJAK PENGHASILAN PASAL 21	1
BAB II	
PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK PERSEORANGAN	41
BAB III	
PAJAK PENGHASILAN PASAL 23	46
BAB IV	
PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2)	51
BAB V	
KETENTUAN UMUM PERPAJAKAN	53
BAB VI	
PPN DAN PPN BM	67
BAB VII	
PAJAK PENGHASILAN BADAN	66
LAMPIRAN FORMULIR PERPAJAKAN	93
TENTANG PENULIS	106

KATA PENGANTAR

Dokumen perpajakan (SPT Masa PPh/PPN, Faktur Pajak, SSP, SPT Tahunan PPh dan Bukti Potong) merupakan formulir yang digunakan oleh Wajib Pajak untuk melaporkan penghitungan, pemotongan, pembayaran dan pelaporan pajaknya. Oleh karena itu, akuntansi perpajakan sangat penting karena menekankan perlunya pemahaman perpajakan yang baik oleh Wajib Pajak agar tidak ada kesalahan dalam pencatatan dan pengisian semua dokumen perpajakan.

Bahan praktikum ini disusun dengan maksud untuk memberikan pelatihan secara komprehensif kepada mahasiswa mengenai masalah perpajakan. Materi ini ditujukan kepada mahasiswa maupun khalayak umum yang ingin mempelajari perpajakan dan dokumen perpajakan.

Kasus yang disajikan dalam praktikum ini membahas tentang perusahaan manufaktur dan memberikan penekanan pada proses pengidentifikasi, analisis, perhitungan dan pelaporan dari transaksi yang terjadi pada PT. Cempaka Putih. Perusahaan ini merupakan sebuah perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang mebel dan alat kantor.

Melalui pengilustrasian yang diuraikan secara ringkas pada Buku 1, dan didukung oleh Buku 2, para peserta praktikum diupayakan untuk merasa seolah – olah diajak untuk melakukan suatu pekerjaan penghitungan dan pelaporan pajak pada perusahaan yang sebenarnya. Bahan praktikum ini terdiri dari 2 buku, yaitu buku 1 tentang Informasi umum perusahaan, intruksi, tugas dan tabel kode akun pajak dan jenis setorannya. Sedangkan buku 2 berisi tentang kertas kerja.

Peserta praktikum sangat diharapkan membaca secara hati-hati isi Buku 1 untuk memperoleh pemahaman yang lengkap, karena semua kebijakan perpajakan dan transaksi serta instruksi dan tugas terdapat pada Buku 1.

Segala kekurangan yang masih terdapat pada buku ini, penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak. Semoga buku ini bermanfaat bagi semua pihak yang ingin mempelajari dan mendalami mengenai perpajakan.

Malang, 2020

Penyusun

Tentang Penulis



Sri Andriani, SE, M.Si, lahir di Malang 13 Maret 1975. Studi S1 di teuh di Universitas Muhammadiyah Malag, S2 magister Akuntansi Universitas Gajah Mada Yogjakarta. Penulis Dosen PNS di UIn Malang sejak tahun 2009. Pengalaman pegajaran perpjakan dan tim penyusun modul perpjakan untuk laboratorium di bebrapa Universitas (Universitas Terbuka Jogjakarta, Universitas Muhammadiyah Malang, Universitas Kanjuruhan, STIE Asia Malang, STIE Indocakti), dengan lembaga Brevet PAjak “Cakrawala Edutech”. Sertifikasi Dosen dan keahlian di bidang Perpjakan juga di wujudkan dalam penelitian , pegabdian, dan pendampingan pajak untuk wajib ppajak yang dilakukan. Penuis lebih aktif pebelajaran perpjakan untuk wajib pajak (khususnya UMKM/ melalui kerja sama dengan DINAS / instansii pemerintah. Pendiri Tax Center UIN Malang yang sekaligus anggota ATPETSI, Forum Dosen Perpjakan Ikatan Akuntan Indonesia kompartemen pedidik.



Fajar Nurdin, SE., M.Ak., Ak., Ca., BKP, lahir di Serang 05 Oktober 1983. menyelesaikan S2 Magister akuntansi dari Universitas Widyatama Bandung tahun 2017, Penulis merupakan Dosen Mata Kuliah Perpjakan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang. selain itu penulis juga aktif sebagai instruktur Brevet pajak di linkungan IAI Wilayah Jawa timur. penulis terdaftar sebagai anggota Ikatan AKuntan Indonesia (IAI) dan Asosiasi Konsultan Pajak Publik Indonesia (AKP2I).

Buku modul laboratorium perpajakan ini hadir untuk membantu mahasiswa memperdalam proses penghitungan dan pelaporan perpajakan secara lebih mendalam dan akurat. Sebagaimana diketahui perkembangan perpajakan saat ini di Indonesia telah memasuki generasi 4.0 dimana sistem pelaporan perpajakan yang disampaikan Wajib Pajak ke pihak Fiskus dalam hal ini adalah Direktorat Jenderal Pajak sudah mengalami perubahan yang sangat signifikan. Dahulu pelaporan Pajak SPT Masa maupun Pelaporan tahunan masih menggunakan laporan berbentuk *hard copy* sebagai media lapor dan wajib pajak menyampaikan laporan tersebut dengan cara mendatangi kantor pajak maupun lewat expedisi. Sekarang sistem pelaporan perpajakan sudah menggunakan teknologi berbasis internet, dimana wajib pajak yang akan menyampaikan laporan pajak nya cukup dengan mengisi aplikasi pelaporan pajak kemudian menginputnya ke sistem DJP *Online* secara *realtime* sehingga laporannya sudah tanpa menggunakan *hard copy* dan tanpa perlu antri datang ke kantor pajak.

Materi di dalam buku Modul ini terdiri dari materi dan studi kasus perhitungan Pajak penghasilan PPh 21, PPh 23, PPh 4 (2), PPh Badan dan PPn. Modul ini juga disertai lembaran kertas pelaporan pajak sehingga mahasiswa dilatih secara manual terlebih dahulu kemudian menginputnya ke dalam aplikasi perjakan. Aplikasi perpajakan bisa diperoleh dengan cara mengunduh di website www.pajak.go.id kemudian bisa *install* di komputer masing masing. Diharapkan dengan adanya modul Lab. Perpajakan ini mahasiswa akan lebih terampil dalam menyusun laporan pajak kemudian bisa melaporkannya secara tepat waktu.



UIN MALIKI PRESS (Anggota IKAPI)
Jalan Gajayana 50 Malang 65144
Telepon/Faksimile: (0341) 573225
Email: uinmalikipressredaksi@gmail.com
<http://malikipress.uin.malang.ac.id>

